

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

1. Información General

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A. se constituyó el 01 de junio de 2009 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la prestación de servicios médico-quirúrgicos especializados de cirugía de cerebro utilizando los rayos gamma.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados sobre el postulado contable de negocio en marcha y de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en mayo de 2015. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Políticas Contables

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Comprende el efectivo mantenido en caja y los depósitos a la vista.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen de acuerdo con los requerimientos de la Sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos". Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado. Se clasifican en dos categorías: Documentos y cuentas por cobrar clientes, y Otras cuentas por cobrar, no incluyen intereses. Al final del periodo los importes registrados en libros de todos los activos financieros son sometidos a revisión con el objetivo de determinar si existe evidencia objetiva de incobrabilidad, de ser este el caso se registra una pérdida por deterioro de valor en el resultado de ese periodo.

Propiedades, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado. Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles, los mismos que se aplican por el método lineal:

Categoría de Activos	Años Vida Útil
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Cómputo y software	3 años
Vehículos	5 años

Deterioro de Valor de los Activos

Al cierre de cada periodo contable, la compañía revisa las propiedades, planta y equipo para comprobar si existen indicios de que los mismos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor, de existir indicios se estima el importe recuperable del activo y se procede a reducir el valor en libros del activo deteriorado hasta que éste iguale a su importe recuperable. Si las condiciones que causaron el deterioro se revierten en años posteriores, se procede a estimar nuevamente el importe recuperable y a incrementar el importe en libros del activo sin que este incremento supere al importe que se habría determinado si no se hubiera reconocido el deterioro de valor.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el ejercicio económico anual. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

Cuentas y Documentos por Pagar

Registran importes adeudados a proveedores, son obligaciones presentes basadas en condiciones de crédito normales, no reportan intereses. Estos pasivos financieros se reconocen de acuerdo con los requerimientos de la sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos", su medición inicial es según su precio de transacción, que incluye los costos de transacción.

Otras Obligaciones Corrientes

Son obligaciones presentes a favor de los organismos de control, se esperan cancelar dentro del ciclo normal de operación del negocio y no incluyen intereses.

Beneficios a Empleados a corto plazo

Según las leyes laborales vigentes al cierre del ejercicio, la compañía reconoce las provisiones correspondientes al beneficio de vacaciones, décimo tercero y décimo cuarto atendiendo al postulado de devengo contable. Todos estos beneficios se cancelan dentro de los doce meses siguientes al cierre de cada ejercicio fiscal. La Compañía reconoce también un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa de 15% sobre la utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto.

Reservas

La compañía mantiene dos categorías de reservas, reserva legal y facultativa. La Reserva Legal corresponde a un fondo que de acuerdo con el artículo 109 de la Ley de Compañías debe formarse hasta que alcance por lo menos al 50% del capital social. Adicionalmente a esta reserva, la compañía mantiene un fondo llamado Reserva Facultativa.

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se ha prestado el servicio, lo que ocurre generalmente cuando se emite la factura.

Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo. Los gastos por intereses se reconocen de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio y de liquidez:

La Compañía no presenta riesgos crediticios de supongan incobrabilidad de la cartera, debido a que no se registran al cierre del ejercicio, cuentas de cobro dudoso. El riesgo de liquidez es gestionado de manera que cuando se tenga necesidades de efectivo, se cuente con fuentes de financiamiento que proporcionen el efectivo al menor costo de oportunidad.

Riesgo de cambio y de tasa de interés:

La Compañía no se ve expuesta a riesgos de tipo de cambio puesto que sus operaciones de financiamiento han sido pactadas en dólares americanos. De igual manera, la Compañía no se ve expuesta a riesgo de variación de tasas de interés debido a que sus operaciones de crédito fueron pactadas a tasas de interés fijas y a largo plazo.

3. Notas a los estados financieros

a. Efectivo y Equivalente al Efectivo

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Caja General	\$ 401.38	\$ 401.38
Cta. Cte. Banco Guayaquil	\$ 133,843.51	\$ 581,968.80
Cta. Cte. Banco Internacional	\$ 705.73	\$ 2,234.41
Cta. Cte. Banco Pichincha	\$ 15,166.71	\$ 10,552.29
Banco Produbanco	\$ 4,987.47	\$ -
Saldos	\$ 155,104.80	\$ 595,156.88

b. Activos Financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados	\$ 79,968.00	\$ 155,432.13
Doc. y Cuentas por Cobrar Clientes	\$ -	\$ (47,091.07)
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 8,960.00	\$ 205.99
Anticipo a Proveedores	\$ 17,256.90	\$ 3,731.25
Otras Cuentas por Cobrar	\$ -	\$ -
Saldos	\$ 106,184.90	\$ 112,278.30

c. Pagos anticipados

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Seguros Pagados por Anticipado	\$ 2,367.37	\$ 1,740.51
Saldos	\$ 2,367.37	\$ 1,740.51

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

f. Propiedades, Planta y Equipo

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2018	Adiciones	Bajas	Saldo al 31-12-2018
Costos				
Edificio e Instalaciones	\$ 461,191.70	\$ -	\$ -	\$ 461,191.70
Maquinarias y Equipos	\$ 1,639,716.65	\$ -	\$ -	\$ 1,639,716.65
Muebles y Enseres	\$ 21,780.00	\$ -	\$ -	\$ 21,780.00
Equipos de Computación	\$ 15,848.64	\$ 1,121.70	\$ -	\$ 16,970.34
Vehículos	\$ 25,705.36	\$ -	\$ -	\$ 25,705.36
Saldo Costo	\$ 2,174,242.35	\$ 1,121.70	\$ -	\$ 2,175,364.05
Depreciación Acumulada	\$ (1,179,284.42)	\$ 200,450.84	\$ -	\$ (1,179,733.26)
Saldo Depreciación Acumulada	\$ (1,179,284.42)	\$ 200,450.84	\$ -	\$ (1,179,733.26)
Saldo Neto	\$ 994,957.93	\$ (200,450.84)	\$ -	\$ 795,628.79

g. Cuentas y Documentos por Pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Proveedores Locales	\$ 28,242.95	\$ 20,495.09
Proveedores del Exterior	\$ -	\$ -
Saldos	\$ 28,242.95	\$ 20,495.09

h. Intereses por Pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Intereses Locales	\$ -	\$ 1,702.73
Saldos	\$ -	\$ 1,702.73

i. Otras Obligaciones Corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Con la administración tributaria (SRI)	\$ 10,056.32	\$ 18,586.12
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 86,931.99	\$ 91,834.18
Con el Seguro Social (IESS)	\$ 4,213.57	\$ 7,527.92
Beneficios de Ley a los Empleados	\$ 5,218.33	\$ 6,290.20
Participación de Trabajadores por Pagar	\$ 80,538.40	\$ 86,957.29
Total Otras Obligaciones	\$ 186,958.61	\$ 211,145.71

k. Capital Suscrito

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, comprende 700.000 acciones comunes con un valor nominal de \$1.00 cada una.

l. Reservas

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Reserva Legal	\$ 108,566.96	\$ 71,972.58
Reserva Facultativa	\$ -	\$ 427,063.23
Saldos	\$ 108,566.96	\$ 499,035.81

m. Resultados Acumulados

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Ganancias Acumuladas	\$ -	\$ 207,452.96
Pérdida Acumulada	\$ (235,525.88)	\$ (235,525.88)
Adopción por Primera Vez de las NIIF	\$ (66,116.62)	\$ (66,116.62)
Saldos	\$ (301,642.50)	\$ (94,189.54)

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

n. Ingresos de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Ventas de Servicios Cirugía -tarifa 0%	\$ 1,620,000.00	\$ 1,737,000.00
Ventas servicios de consultas	\$ 1,760.52	\$ 800.00
Ventas cirugías -particulares	\$ 95,000.00	\$ 64,008.93
Saldos	\$ 1,718,760.52	\$ 1,801,808.93

o. Gastos de Administración

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Gastos de Personal	\$ 204,831.05	\$ 286,737.81
Honorarios y comisiones	\$ 68,259.46	\$ 68,241.57
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 50,208.38	\$ 49,609.66
Impuestos contribuciones y otros	\$ 16,767.99	\$ 23,504.05
Gastos de Seguro	\$ 22,989.51	\$ 24,356.08
Gasto de depreciación P,P&E	\$ 200,450.84	\$ 197,992.49
Deterioro de Valor de Activo	\$ 32,540.89	\$ 47,091.07
Otros Gastos	\$ 536,033.59	\$ 503,517.64
Total Gastos de Administración	\$ 1,132,081.71	\$ 1,201,050.37

p. Gastos de Ventas

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Promoción y Publicidad	\$ 52,007.03	\$ 13,174.98
Saldos	\$ 52,007.03	\$ 13,174.98

q. Gastos Financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Gastos de Intereses	\$ 70.03	\$ 4,979.50
Gasto de Comisiones	\$ 1,570.21	\$ 2,623.56
Otros Gastos Financieros	\$ 79.56	\$ 264.83
Saldos	\$ 1,719.80	\$ 7,868.29

r. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2018 fue del 22%. El importe sobre el cual se calcula el gasto por impuesto a la renta, para el año 2018 se vio afectado por gastos no deducibles. A continuación, su detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
+ Utilidad antes de Trab. e Imp. a la Renta	\$ 536,922.69	\$ 579,715.29
- Participación de los Trabajadores 15%	\$ 80,538.40	\$ 86,957.29
= Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 456,384.29	\$ 492,758.00
+ Gastos No Deducibles	\$ 13,782.00	\$ 74,441.07
= Base Imponible para cálculo Impuesto a la Renta	\$ 470,166.29	\$ 567,199.07
Tarifa Aplicable Impuesto a la Renta	25.36%	22.36%
= Impuesto a la Renta Causado	\$ 119,224.45	\$ 126,814.18
- Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -
- Retenciones en la fuente de Clientes	\$ 32,292.46	\$ 34,980.00
= Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 86,931.99	\$ 91,834.18

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

4. Transacciones entre partes relacionadas

Transacciones efectuadas:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Honorarios Profesionales		
Accionistas Locales	\$ 84,000.00	\$ 66,300.00
Gastos Financieros - Intereses Pagados		
Brock Investment Limited	\$ -	\$ 6,994.00
Saldos	\$ 84,000.00	\$ 73,294.00

La remuneración del personal clave de la Compañía es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Sueldos	\$ 42,000.00	\$ 87,479.00
Comisiones / Bonos	\$ 49,449.00	\$ 55,010.00
Saldos	\$ 91,449.00	\$ 142,489.00

5. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Hasta el día 22 de marzo de 2019, fecha en la que se aprobaron los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la información presentada en los mismos.

6. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron auditados por la firma PKFECUADOR & CO. C.L., con código de registro en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No.02, quien emitió su informe sin salvedades el 06 de marzo del 2019. La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 22 de marzo de 2019.

Ing. Kelly Delgado
Contadora General